

ЭТАПЫ КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ВЫДЕЛЕНИЯ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Т.Н. Носкова, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Важным показателем эффективности деятельности любой организации является его финансовый результат, влияние на который оказывают как внешние, так и внутренние факторы. Решающая роль принадлежит именно внутренним факторам, одним из главных элементов которых выступает структура затрат. Именно затраты выступают основным объектом управленческого учета, т. к. их снижение приводит к увеличению прибыли и росту показателей рентабельности, а грамотный контроль и анализ способствует поддержанию должного объема расходов и разумной экономии.

По данным Белстата, наибольшую долю в большинстве видов экономической деятельности занимают материальные затраты. В среднем по Беларуси удельный вес материальных затрат в структуре затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг в 2015 году составлял 64 %, в 2016 – 65,1%, а в 2017 – 65,5%. [1]

Материальные затраты – это часть издержек производства, затрат на производство продукции, товаров, услуг, в которую включаются затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергию и другие затраты, приравняемые к материальным. [2, с. 156]

Основными причинами увеличения доли материальных затрат являются повышение цен на потребляемые материалы, несоблюдение норм расхода материалов на производство продукции, а также снижение эффективности их использования при производственном процессе из-за плохой организации внутривозвратного контроля за приобретением и потреблением материальных ресурсов.

Поэтому разработка действенной методики контроля и системы управления послужит необходимой составляющей деятельности организации, и поможет вовремя заметить и предупредить негативные явления. Основные этапы контроля материальных затрат представлены на рисунке 1.

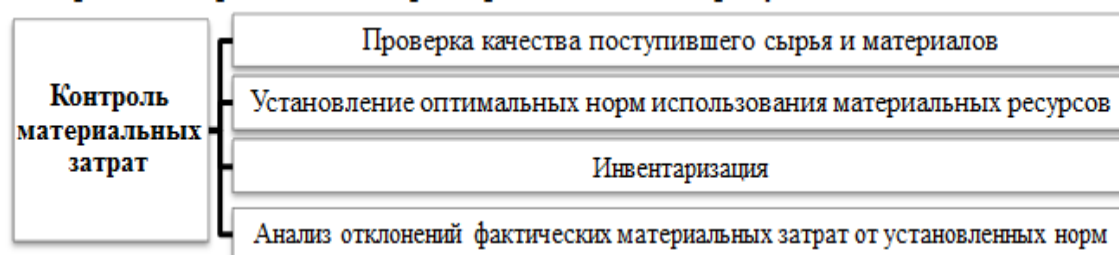


Рисунок 1 – Этапы контроля затрат

Примечание – Источник: собственная разработка

На первом этапе считаем необходимым проверить качество поступивших в отчетном периоде материалов, выяснить причины поступления материалов пониженного качества, и какие меры были приняты для получения материалов надлежащего качества. Данный анализ осуществляется путем выборочной проверки, по результатам которой составляют акты приемки материалов, не соответствующих предъявленным требованиям, что является основой для предъявления санкций и претензий к поставщикам.

Вторым этапом выступает установление лимитов (норм) выдачи сырья и материалов, рассчитанных на основе производственной программы выпуска продукции за определенный период времени и сведений об отклонениях в разрезе причин их возникновения и в развернутом виде, а не обобщенно.

Еще одним важным этапом контроля материальных затрат является проверка их сохранности путем проведения периодической инвентаризации. При инвентаризации выявляют недостатки в организации надежности хранения ценностей, постановки бухгалтерского и оперативного учета. В процессе инвентаризации выявляют и берут на особый учет излишние, ненужные, неполноценные или потерявшие свою потребительскую стоимость товарно–материальные и другие ценности. На эти ценности составляются специальные документы, по которым может быть оформлена передача для реализации или списания их в расход в соответствии с действующим законоположением.

Бухгалтерия, в свою очередь, сопоставляет размеры фактического расхода материалов и расходов по нормам. Затем по данным об отклонениях составляет документацию для обобщения данных материальных затрат и для калькулирования себестоимости отдельных видов продукции. Однако информацию об использовании материалов необходимо получать в более короткие промежутки времени для оперативного и своевременного установления причин отклонений, принятия мер против бесхозяйственности и расточительства, выявления внутрихозяйственных резервов снижения себестоимости продукции.

Еще одним эффективным звеном контроля, на наш взгляд, является деление производственной структуры организации на центры ответственности.

Учет, контроль и анализ по центрам ответственности – это система, которая измеряет (оценивает) соответствие достигнутых результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности), которые являются самостоятельными объектами бюджетного (планового) процесса и отвечают за исполнением перечня бюджетных показателей, определяемых центральным аппаратом управления при разработке сводного плана предприятия на предстоящий бюджетный период.

Приведем примерные типы центров ответственности для предприятий и их полномочия на рисунке 2.



Рисунок 2 – Типы центров ответственности и их функции

Примечание – Источник: собственная разработка

Одним из основных условий эффективного функционирования центров ответственности является установление конкретных форм ответственности. Ответственность в данном случае означает, что руководитель подразделения не только контролирует, но и может влиять на параметр, за который он отвечает.

Таким образом, благодаря спецификации делегирования полномочий по подразделениям, любые отклонения от плановых показателей фиксируются не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу (подразделению), что дает возможность более детально управлять экономическими элементами деятельности организации.

Можно сделать вывод о том, что контроль затрат, в частности материальных, необходим для эффективного использования ресурсов компании, своевременной адаптации к различного рода изменениям, а также обеспечения финансовой устойчивости организации и ее развития в условиях жесткой конкуренции.

Список использованных источников

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> Дата доступа: 12.03.2019.
2. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА–М, 1999. – 479 с.